Bydgoszcz, dnia 17 września 2024 r.

WE-VIII.1711.13.9.2024.AD

 **PREZYDENT MIASTA**

 **BYDGOSZCZY**

 **Pan**

**Janusz Wilk**

**ul. Janowiecka 5**

**85-376 Bydgoszcz**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 19.08.2024 r. do 30.08.2024 r. pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, na podstawie *art. 36 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 754; dalej: u.f.z.o.)* w związku *z § 11 ust. 1* *Regulaminu stanowiącego załącznik Nr 1 do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia
29 maja 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i poradni psychologiczno - pedagogicznych prowadzonych na terenie
Bydgoszczy przez inne niż Miasto Bydgoszcz osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom.
z 2019 r. poz. 3389; dalej: uchwała Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy  z dnia 29 maja 2019 r.)* przeprowadzili kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym „Akademia Maluchów” w Bydgoszczy
(dalej: PN Akademia Maluchów lub Przedszkole).

Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu elektronicznego „Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych” (dalej: ODPN), na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r. dotacje oświatowe **oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r.**

**W dniu 11.09.2024 r.** Organowi prowadzącemu Przedszkole został przekazany protokół
z kontroli (znak: WE-VIII.1711.13.7.2024.AD). Strona podpisała protokół z kontroli i nie złożyła zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych.

**Podsumowanie wyników kontroli:**

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w oparciu o dokumentację przebiegu nauczania dokonali porównania ewidencji uczniów uczęszczających do PN Akademia Maluchów z imiennymi listami uczniów wykazanymi przez przedstawiciela Organu prowadzącego
w systemie ODPN w 2022 r. oraz w 2023 r. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każdego ucznia wykazanego w systemie elektronicznym ODPN przez podmiot kontrolowany, w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

**W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji s**prawdzono wydatki rozliczone
z dotacji udzielonej w 2022 r. oraz w 2023 r. w zakresie:

- ich udokumentowania dowodami źródłowymi,

- przeznaczenia na zadania określone w *art. 35 u.f.z.o*., tj. na pokrycie wydatków bieżących i środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wymienionych w ustawie, związanych z realizacją zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej,

- poniesienia ich w okresie, na który została udzielona dotacja.

**Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem dotacji:**

W wyniku kontroli stwierdzono jednostkowy przypadek **pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.**

Po dokonaniu czynności kontrolnych stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Akademia Maluchów” w 2022 r. pobrało dotację podstawową w nadmiernej wysokości, w kwocie **795,11 zł**.

 W 2023 roku nie stwierdzono przypadków pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
(t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm,; dalej: u.f.p.)* dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz
z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania tychże dotacji w nadmiernej wysokości.

Zgodnie z *art. 252 ust. 6 pkt 2 u.f.p.* odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji oświatowej przez PN „Akademia Maluchów” w Bydgoszczy w latach 2022-2023 niezgodnie
z przeznaczeniem.

Nie stwierdzono także przypadków niewykorzystania dotacji oświatowej przez ww. Przedszkole do końca roku budżetowego 2022 oraz 2023.

W dniu 13.09.2024 r. Organ prowadzący PN Akademia Maluchów dokonał zwrotu należności głównej na rachunek bankowy Miasta Bydgoszczy w kwocie **795,11 zł.** Odsetki od kwoty dotacji pobranej
w nadmiernej wysokości nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu zapłaty należności głównej.

**Biorąc pod uwagę stwierdzoną nieprawidłowość zalecam:**

* w informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę
uczniów uczęszczających do Przedszkola, potwierdzaną dokumentacją, a w przypadku wystąpienia ewentualnych nieścisłości powiadomić Organ dotujący i dokonać stosownych zmian.

Zgodnie z *§ 14 ust. 2* *uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.* o wykonaniu powyższego zalecenia lub przyczynie jego niewykonania, należy zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z up. PREZYDENTA MIASTA

 Iwona Waszkiewicz

 Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat;
2. a/a.